

АКТ
проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год ТСЖ «Деловое»

"07" июня 2017г.

помещение ТСЖ
(место составления)

Нами, членами Ревизионной комиссии ТСЖ «Деловое»
Прохоровой Ириной Вениаминовной
Павловой Екатериной Анатольевной
Семеновой Ольгой Геннадьевной

проведена обзорная проверка предоставленной первичной документации, анализ движения средств по расчётному счёту ТСЖ «Деловое» за 2016 год. В связи с неполным нахождением в помещении ТСЖ первичных документов, нами были затребованы дополнительно отчётные документы, предусмотренные договором от 21.09.2015 № 22-1/319 с ООО «Центр-СБК», штатное расписание на 2015, 2016, 2017 годы, утверждённое должным образом, ведомости начислений заработной платы и удержаний с неё за 2015, 2016, январь-февраль 2017 года, табели учёта рабочего времени за 2015, 2016, январь-февраль 2017 года, трудовые договоры на работников ТСЖ «Деловое», договоры подряда с физическими лицами за 2015 год, договор от 01.11.2016 № 3 с ООО «БНС-Центр», выписку с расчётного счёта ТСЖ «Деловое» в Волго-Вятском банке ПАО Сбербанк за январь 2017г., февраль 2017г., март 2017г., авансовые отчёты за 2015г., январь 2017г., февраль 2017г., решения правления ТСЖ «Деловое» на заключение договоров с ООО «Структура», ООО «ЮНА», ООО «Кварк», ООО «Спецтранс АВР», ООО «Алькор», ООО «БНС-Центр», доп. соглашение к договору от 21.09.2015 № 22-1/319 с ООО «Центр-СБК» на осуществление платежей в адрес ООО «БНС-Центр», оригинал договора от 01.10.2015 № 10-01 с ООО «Спецтранс АВР».

В связи с отсутствием Учётной политики ТСЖ «Деловое», при проведении проверки комиссия руководствовалась Федеральными законами, отраслевыми нормативами и актами.

По данным отчётов ООО «Центр-СБК» всего поступило платежей в 2016г. в сумме 9 441 687,75 руб. Указанная сумма делится на:

- 6 709 895,05 руб. перечислено со счёта ООО «Центр-СБК» ресурсным организациям, ТСЖ «Деловое», ООО «БНС-Центр», на спец.счёт по капитальному ремонту;
- 168 061,38 руб. удержано ООО «Центр-СБК» вознаграждение за оказываемые услуги;
- 2 563 731,32 руб. поступило непосредственно на расчётный счёт ТСЖ «Деловое».

На специальном счёте по кап. ремонту на 01.01.2016 остаток согласно выписке банка составлял 731 775,95 руб., поступило - 689 062,87 руб., израсходовано на ремонт кровли 994 955,23 руб. Остаток на счёте на 01.01.2017 составляет 425 883,59 руб.

При этом по данным отчётов ООО «Центр-СБК» на специальный счёт на кап. ремонт перечислено 594 128,36 руб. Разница между данными выписки банка и данными отчетов ООО «Центр СБК» составляет +94 934,51 руб.

По данным выписки банка на 01.01.2016 на расчётном счёте ТСЖ «Деловое» остаток средств составил 414,52 руб. Поступило за год 4 814 254,13 руб., израсходовано 4 814 668,65 руб., остаток на счёте на 01.01.2017 составляет 0,00 руб.

Оплата ресурсоснабжающим организациям в 2016г. осуществлялась согласно условиям договора от 21.09.2015 № 22-1/319 с ООО «Центр-СБК»:

за электроэнергию	1 053 166,58 руб.
за водопотребление, водоотведение	330 724,82 руб.
за горячее водоснабжение, отопление	2 742 629,94 руб.
перечислено на расчётный счёт ТСЖ «Деловое»	
за жилищные услуги и пени	1 756 187,48 руб.
на спец. счёт на кап. ремонт	594 128,36 руб.
ООО «БНС-Центр» за жилищ. услуги с населения	233 057,87 руб.
<u>Итого со счёта ООО «Центр СБК»:</u>	<u>6 709 895,05 руб.</u>

Оплата с расчётного счёта ТСЖ «Деловое»:

за электроэнергию	580 000,00 руб.
за водопотребление, водоотведение	25 000,00 руб.
ТО лифтов	353 396,37 руб.
ТО газопроводов и газового оборудования	82 273,78 руб.
услуги связи («Ростелеком»), интернет «Имсис»	10 567,07 руб.
вывоз и утилизация ТБО	253 192,00 руб.
	(в т.ч. за 2015 год 75 992,00 руб.)
обслуживание ИТП	162 112,20 руб.
	(в т.ч. за 2015 год 40 612,20 руб.)
зарплата	981 023,99 руб.
по договорам подряда	70 300,00 руб.
начисления на з/пл	
(страховые взносы, НДФЛ, пени, недоимки)	429 438,82 руб.
	(в т.ч. пени, недоимки 55 830,94 руб.)
за организацию и ведение лицевых счетов	
ООО «Центр СБК»	33 100,60 руб.
за юридические услуги ООО «Структура»	146 900,00 руб.
за бухгалтерские услуги ООО «Структура»	56 500,00 руб.
обслуживание расчётного счёта	27 289,00 руб.
за восстановление бухгалтерского учёта 2013-2015гг	
ООО «Структура»	442 000,00 руб.
за подключение электронной отчётности	
ООО «Структура»	5 000,00 руб.
абонентское обслуживание системы ГИСУР	60 000,00 руб.
за доступ к базе данных «МИР ЖКХ»	
ООО «Центр СБК»	32 000,00 руб.
ООО ПрофЭнКом разовые работы и детали	
(демонтаж трубопровода ГВС, дубликат паспорта, фильтры и краны, магнитный фильтр, запорная арматура, насос, промывку и опрессовку систем отопления, частичная замена водопровода)	207 846,00 руб.
монтаж видеонаблюдения в лифтах	
ООО «Кварк»	103 406,00 руб.
оплата расходов по авансовым отчётам работников	
ТСЖ (20 отчётов), за проезд, за аварийный вызов	57 477,10 руб.
прочие расходы (уборка территории, приобретение	

хоз. товаров, канц. товаров, перепрограммирование счетчиков, лампы, спецодежду и т.п.)	313 733,79 руб.
Исполнительные документы в пользу УФК, предъявленные к р/сч ТСЖ	382 111,93 руб.
<u>Итого со счёта ТСЖ «Деловое»:</u> 4 814 668,65 руб.	

Исходя из отчетов ООО «Центр СБК» и выписок банка не понятно несоответствие фактических расходов доходам ТСЖ.

При суммировании непосредственно поступивших на расчетный счет ТСЖ «Деловое» средств в размере 2 563 731,32 руб. и перечисленных на него от ООО «Центр СБК» в размере 1 756 187,48 руб. получается всего поступление в 2016г. 4 319 918,80 руб. При этом согласно данным выписки банка расход составил 4 814 668,65 руб. Разница – 494 749,85 руб.

При анализе расчетного счета за 2016г. надо отметить, что два последних месяца года (ноябрь, декабрь) средств хватало только на зарплату и погашение выставленных к счёту инкассовых поручений, не было оплат банковских услуг по обслуживанию расчётного счёта ТСЖ «Деловое».

В рамках проведенной работы у членов ревизионной комиссии возник вопрос о лице/организации, производившем/ей операции по расходованию денежных средств с расчетного счета ТСЖ «Деловое» в 2016г., т.к. нигде в анализируемых документах данная информация не содержалась.

При анализе выписки банка выявлено некорректное заполнение назначения платежа в платёжных документах.

Согласно Приложению 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 N 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (далее – Положение 383-П), поле 24 назначение платежа заполняется «в платежном поручении, инкассовом поручении, платежном требовании указываются назначение платежа, наименование товаров, работ, услуг, номера и даты договоров, товарных документов, а также может указываться другая необходимая информация, в том числе в соответствии с законодательством, включая налог на добавленную стоимость».

Например, за услуги связи, оказываемые ТСЖ «Деловое» ОАО «Ростелеком» в назначении платежа период «за декабрь 2015 года» был указан 3 раза – п/п от 02.03.2016 № 77, от 28.04.2016 № 148, от 17.08.2016 № 274. Или в п/п от 03.02.2016 № 44 за бухгалтерские услуги в феврале ООО «Структура» указан период «февраль 2015 года», п/п от 26.02.2016 № 75 за юридические услуги в марте ООО «Структура» указан период «март 2016 года» и в п/п от 07.04.2016 № 125 указан тот же период – «март 2016 года». П/п от 18.02.2016 № 64 назначение платежа «оплата по счёту-фактуре 12-00008 от 21.12.2015» (получатель – ООО ГК «КСБ»), п/п от 05.10.2016 № 338 назначение платежа «оплата по счёту-фактуре 6-000008 от 23.06.2016» (получатель – ООО ГК «КСБ»).

Замечания по заключенным договорам (выборочно):

Договор с ООО «Центр-СБК» от 21.09.2015 № 22-1/319

Для заключения данного договора не представлено решение членов правления ТСЖ «Деловое», что, по мнению ревизионной комиссии, свидетельствует о неправомерности его заключения со стороны ТСЖ «Деловое».

Приложением №1 к указанному договору предусмотрен перечень отчетов, представляемых ООО «Центр-СБК».

По запросу ревизионной комиссии в рамках данного договора не предоставлены следующие документы:

1. акты сверок (п.1) – за май 2016г.;
2. акты выполненных работ (п.4) - за все месяца действия договора;

При рассмотрении указанного договора выявлено:

1. в дополнительном соглашении от 08.10.2015 б/н приложение «Порядок перечисления сумм...» не подписано со стороны ТСЖ «Деловое». Указанное дополнительное соглашение со стороны ООО «Центр-СБК» подписано Солонинным Е.П. на основании доверенности. Доверенность на право подписи отсутствует, по запросу ревизионной комиссии не представлена.

2. в дополнительном соглашении от 21.12.2015 б/н отсутствует подпись со стороны ТСЖ «Деловое». Также со стороны ТСЖ «Деловое» не подписаны приложения № 2,3 к данному дополнительному соглашению.

Договор с ООО «Структура» от 01.12.2015 № В9/1 на восстановление бухгалтерского учета с 01.01.2013 по 30.11.2015

По договору обнаружены несоответствия:

1. Договором по п.1.2. предусмотрен перечень услуг, которые оказываются в соответствии с Техническим заданием (приложением №1), являющимся неотъемлемой частью указанного договора. При этом приложением №1 к указанному договору является «Соглашение об объемах и стоимости работ».

2. Приложением №1 «Соглашение об объемах и стоимости работ» полная стоимость договора составляет **252 000,00 руб.** При этом оплата за месяц указана в размере 15 000,00 руб. Фактически произведена оплата в адрес ООО «Структура» с расчетного счета ТСЖ «Деловое» в размере **525 000,0 руб.**, что не соответствует условиям подписанного договора.

Договор с ООО «Структура» от 01.10.2015 №3. на оказание юридических услуг

На основании протокола согласования цены от 01.10.2015 №1 определено ежемесячное абонентское юридическое обслуживание, размер которого составляет 13 000,00 руб. Отметим, что указанный протокол не подписан со стороны ООО «Структура». Сумма принятых и оплаченных услуг ТСЖ «Деловое» составила 146 000,00 руб. С сентября 2016 года ежемесячная оплата составляет 14 300,00 руб. Доп соглашения на данное изменение нет.

Для заключения данного договора не представлено решение членов правления ТСЖ «Деловое», что, по мнению ревизионной комиссии, ставит вопрос о целесообразности его заключения со стороны ТСЖ «Деловое».

Договор с ООО «Структура» от 01.12.2015 № 9 на оказание бухгалтерского обслуживания

1. В шапке договора указано «договор на бухгалтерское обслуживание», в п.1.1. «обязательства по оказанию бухгалтерского сопровождения», в 2.1. указано «услуги по бухгалтерскому сопровождению». В тексте договора использованы 3 термина!

2. стоимость оказания услуг по договору определена в размере 5 000,00 руб. Сумма принятых и оплаченных услуг ТСЖ «Деловое» составила 56 500,00 руб. С сентября 2016 года ежемесячная оплата составляет 5 500,00 руб. Доп соглашения на данное изменение нет.

Для заключения указанных договоров не представлено решение членов правления ТСЖ «Деловое», что, по мнению ревизионной комиссии, ставит вопрос о

целесообразности его заключения со стороны ТСЖ «Деловое».

3. п.1.1. договора предусмотрено обязательство Исполнителя (ООО «Структура») по ведению текущего бухгалтерского учета, ведению кадрового учета.

Отметим, что первичные документы в ТСЖ «Деловое» в наличии не в полном объеме, что ставит под вопрос качество оказанных ООО «Структура» услуг и, как следствие, некорректность принятых и понесенных ТСЖ затрат.

Данный факт в полном объеме подтверждает анализ представленных ревизионной комиссии авансовых отчетов за 2016г.

По расчётному счёту ТСЖ проведено выплат по 20 авансовым отчётам:

- 13 отчётов от председателя ТСЖ Бессоновой Н.С.,
- 2 авансовых отчёта от уборщицы Агеевой Е.А.,
- 4 авансовых отчёта от слесаря-сантехника Деричева В.Е.,
- 1 авансовый отчёт от уборщицы Чешуиной О.С.

В выписке банка в назначении платежа указано просто «авансовый отчёт», кроме первой оплаты от 04.03.2016 на сумму 1 989,50 руб., где указано - «авансовый отчёт 2 от 01.03.2016».

Для проверки предъявлен сшив авансовых отчётов, в которой находилось авансовые отчёты:

1) от 29.01.2016 № 2 на сумму 5 189,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. К отчёту приложено 6 документов, документы на пронумерованы, кассовый чек от 06.10.2015 на сумму 4 740,00 руб. ИП Ефимова М.М. без информации о приобретённом товаре, два товарных чека не заполнены (в т.ч. и к данному кассовому чеку), т.е. приложены бланки документов, два документа от октября 2015 года. В авансовом отчёте перечислены 3 документа. Отсутствуют какие-либо подписи – подотчётного лица, кем проверен, нет утверждающей подписи. Данный отчёт не может быть принят к бухгалтерскому учёту. Непонятно, почему не выдан перерасход по предыдущим отчётам и сумма задолженности за ТСЖ увеличивается.

При поиске ИП Ефимовой М.М. членами ревизионной комиссии через интернет было определено, что ИП Ефимова М.М. оказывает услуги по ремонту автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий...

По мнению ревизионной комиссии данные затраты приняты не правомочно, т.к. не связаны с деятельностью ТСЖ «Деловое».

2) от 15.02.2016 № 3 на сумму 657,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. приняты к возмещению затраты на приобретение детского налобного фонаря «Панда» стоимостью 247,50 руб. Указанные затраты не связаны с деятельностью ТСЖ «Деловое». Документы, их количество, сумма каждого не соответствует перечисленному в отчёте. Отчёт не оформлен. Отсутствуют какие-либо подписи – подотчётного лица, кем проверен, нет утверждающей подписи.

3) от 29.03.2016 № 4 на сумму 1 006,60 руб. слесаря-сантехника Деричева В.Е. Приложен чек на пополнение транспортной карты. Документов, подтверждающих правомерность данных расходов за счёт ТСЖ не предоставлено. Подписи отсутствуют. Отметок о сдаче остатка аванса нет.

4) от 30.03.2016 № 5 на сумму 1 516,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Количество документов не соответствует перечисленным в отчёте, сумма перерасхода по предыдущему авансовому отчёту уменьшилась, значит была частично выдана. Никакой информации в отчётах нет. Подписи отсутствуют.

5) от 30.03.2016 № 6 на сумму 502,50 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложен чек на заправку бензином Аи-92. Необходимость данных расходов не подтверждена. Подписи отсутствуют.

Кассовые чеки на бензин Аи-92 встречаются и в последующих в авансовых отчетах. Указанные затраты не являются корректными для ТСЖ «Деловое». Более того в качестве обосновывающих документов ревизионной комиссии не представлены нормы расхода ГСМ, утвержденные приказом ТСЖ «Деловое», не указаны транспортные средства, на которые списываются ГСМ.

6) от 30.03.2016 № 7 на сумму 1 438,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. . Приложено 6 кассовых чеков, 5 из них на приобретение бензина, в отчёте указано 4 документа, чеки от января месяца. Необходимость данных расходов не подтверждена. Подписи отсутствуют.

7) от 30.03.2016 № 8 на сумму 1 121,00 руб. слесаря-сантехника Деричева В.Е. Приложен чек на пополнение транспортной карты за февраль 2016г. в сумме 950 руб. Документы от 12.01 и от 29.01.2016. Подписи отсутствуют. Отметок о сдаче остатка аванса нет.

8) от 19.04.2016 № 9 на сумму 11 334,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 9 документов, в авансовом отчёте перечислены 6 документов.

Кассовый чек от 19.04.2016 на сумму 6 950,00 руб. ООО «Каскад» без информации о приобретённом товаре, 3 товарных чека не заполнены (в т.ч. и к данному кассовому чеку), т.е. приложены бланки документов, два товарных чека, не являясь бланками строгой отчётности, приложены и приняты к учёту без кассовых чеков (п. 2 статьи 1.2, п.1 статьи 4.7 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" от 22.05.2003 N 54-ФЗ (далее 54-ФЗ) , пп 1-3, 9-11 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утверждённого Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (далее П-359) Подписи отсутствуют.

При поиске ООО «Каскад» членами ревизионной комиссии через интернет было определено, что ООО «Каскад» оказывает услуги по мойке автотранспортных средств. Данные затраты приняты не правомочно, т.к. автомобили в ТСЖ «Деловое» на балансе отсутствуют, решение на компенсацию затрат по мойке автомобиля членов правления ТСЖ отсутствует, соответственно, компенсация указанных затрат за счет ТСЖ некорректна.

9) от 24.04.2016 № 10 на сумму 674,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 4 документа, в отчёте – 2, один приложенный товарный чек – просто бланк Подписи отсутствуют.

10) от 14.06.2014 № 11 на сумму 1 089,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 4 документа, в отчёте – 3. Подписи отсутствуют.

11) от 21.06.2016 № 12 на сумму 2 663,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 6 документов, в отчёте – 5. При этом два кассовых чека от разных продавцов с разными суммами в отчёте указаны одной строчкой и одной суммой. Подписи отсутствуют.

12) от 28.06.2016 № 13 на сумму 3 632,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 10 документов, в отчёте – 3. 4 товарных чека не заполнены, т.е. приложены бланки документов. Подписи отсутствуют.

13) от 16.08.2016 № 14 на сумму 843,00 руб. техслужашей ТСЖ Чешуиной О.С.. Подписи отсутствуют.

14) от 16.08.2016 № 15 на сумму 2 701,00 руб. слесаря-сантехника ТСЖ Деричева В.Е. Приложено 4 документа, один не указан в отчёте, три разных товарных, кассовых чеков одной строчкой в общей сумме в отчёте. Подписи отсутствуют.

15) от 26.08.2016 № 16 на сумму 1 798,00. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 5 документов, в отчёте только 4 документа, сумма документов по отчёту не соответствует приложенным документам. Подписи отсутствуют.

16) от 01.09.2016 № 17 на сумму 2 291,50 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 18 документов, в отчёте перечислено только 5, суммы документов и суммы, перечисленные в отчёте и принятые к учёту разные.

17) от 06.11.2016 № 18 на сумму 9 015,00 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 7 документов - кассовые и товарные чеки, договор на оказание услуг по проведению детского праздника в 2-х экземплярах на 6 листах. В отчёте 6 документов, и все – товарные чеки. Подписи отсутствуют.

18) от 19.12.2016 № 19 на сумму 1 146,50 руб. председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. Приложено 6 документов, в отчёте перечислено 3 документа. Подписи отсутствуют.

С 01.01.2017 слесарь-сантехник ТСЖ Деричев В.Е в ТСЖ «Деловое» не работает (заявление на увольнение от 15.12.2016). При этом погашение его задолженности перед ТСЖ ревизионной комиссией не предоставлено.

При принятии документов для авансовых отчетов были нарушены: требования статья 9 пп 1-3, 7 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее 402-ФЗ), пп 4, 12-15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее П 34н), п. 4 статьи 1.2, п. 3 статьи 2, п.1 статьи 4.7 54-ФЗ, пп 1-3, 9-11 П-359.

По авансовым отчётам председателя ТСЖ Бессоновой Н.С. денежные суммы не выплачивались в полном объёме, о выплате произвольных сумм можно увидеть только в изменениях перерасхода по предыдущему авансу. Из авансовых отчётов слесаря-сантехника Деричева В.Е. видно, что с предыдущего года за ним числился остаток аванса 5 018,20 руб., который не был сдан или израсходован. После авансового отчёта от 30.03.2016 № 8 за ним числился остаток 2 890,60 руб. после этого ему было выдано 5 000,00 руб. (в тексте было указано «по авансовому отчёту!») В следующем отчёте входящий остаток 8 897,20. После отчёта за Деричевым В.Е. числится остаток 6 196,20 руб. Нарушены п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее 3210-У), Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет" Указания по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма N АО-1) (далее Постановление № 55) При этом, ИФНС требует начисления НДФЛ, включая в налогооблагаемую базу денежные средства, полученные подотчёт, при отсутствии доказательств их расходования (абзацы 13, 14 п.8 Письма Министерства финансов Российской Федерации, ФНС России от 24.12.2013 N СА-4-7/23263 «О направлении обзора практики рассмотрения налоговых споров Президиумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, Верховным Судом Российской Федерации и толкование норм законодательства о налогах и сборах, содержащееся в решениях Конституционного Суда Российской Федерации»). Так же, согласно письму Минтруда России от 12.12.2014 N 17-3/В-609 «Об обложении страховыми взносами денежных средств, выданных под отчет работнику на приобретение товаров на хозяйственные нужды, по которым своевременно не представлен авансовый отчет» на данные суммы должны начисляться страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Из выписки банка видно, что дополнительно с расчетного счета оплачены суммы:

1. 18.07.2016 950,00 руб., 18.08.2016 950,00 руб. за проезд, 08.11.2016 700,00 за аварийный выезд слесарю-сантехнику Деричеву В.Е.;

2. 26.09.2016 600,00 руб. за проезд август 2016, 05.10.2016 600,00 руб. за проезд

сентябрь 2016, 03.11.2016 600,00 руб. за проезд октябрь 2016 ответственному за регистрацию Мачтаковой Н.В.

Документов, подтверждающих правомерность данных дополнительных выплат представлено ревизионной комиссии не было.

В результате произведенного анализа авансовых отчетов подчеркнем наглядность «качества» оказываемых как бухгалтерских, так и юридических услуг ООО «Структура».

Не была предоставлена никакая отчетность, направляемая в соответствующие надзорные органы. Генеральный директор ООО «Структура» Мольков А.А. сослался на наличие отчетности в электронном виде в программе 1С. Но любая отчетность, даже передаваемая в электронном виде, должна быть подписана руководителем (п.38 П 34н).

Анализ договоров подряда.

1. Договор подряда б/н от 10.10.2016 заключён с сотрудником ТСЖ «Деловое» слесарем-сантехником Деричевым В.Е. на снятие показаний внутриквартирных счётчиков горячего и холодного водоснабжения. Акт сдачи-приёмки работ подписан 10.10.2016. Оплата по договору была произведена 03.02.2016 Непонятно, как оплатили несуществующий договор.

2. Договор подряда б/н от 28.01.2016 на сумму 11 494,00 руб. заключён с сотрудником ТСЖ слесарем-сантехником Деричевым В.Е. на высотные работы – удаление наледи и сосулек с крыши. Оплата по данному договору произведена 01.02.2016 на лицевой счёт Бессоновой Н.С.

3. Вызвало недоумение наличие договоров подряда, заключённых «от имени ТСЖ «Деловое» в лице председателя правления Бессоновой Н.С. с сотрудником ТСЖ «Деловое» в должности действующего на основании трудового соглашения, в лице Бессоновой Н.С».::

договор подряда б/н от 25.05.2016 на стрижку газонов на придомовой территории ТСЖ, прополку цветников в нерабочее время, с 19⁰⁰ до 22⁰⁰. Сумма договора 6 896,00 руб.;

договор подряда б/н от 28.06.2016 на стрижку газонов на придомовой территории ТСЖ, прополку цветников в нерабочее время, с 19⁰⁰ до 22⁰⁰. Сумма договора 3 448,00 руб.;

договор подряда б/н от 17.08.2016 на стрижку газонов на придомовой территории ТСЖ, прополку цветников в нерабочее время, с 19⁰⁰ до 22⁰⁰. Сумма договора 5 747,00 руб.;

договор подряда б/н от 28.10.2016 на уборку от снега кровельных сандриков по периметру подъездов 1-5 в нерабочее время. Сумма договора 6 897,00 руб.

Три договора на одни и те же объёмы работ с разными суммами.

Акты сдачи-приёмки работ подписаны, соответственно, Бессоновой Н.С. от лица Заказчика, и Бессоновой Н.С. от лица Подрядчика. Взаимных претензий по выполненным работам стороны не имеют.

Формально закон не запрещает заключать подобные договоры. Но этическая сторона здесь страдает очень сильно.

Выборочно рассмотрены услуги электрика Контаурова А.О.

Договор подряда от 16.06.2016 б/н с электриком Контауровым А.О. на сумму 17 931,00 руб. на замену рубильника в 4 подъезде. Что тогда входит в обязанности электрика? Зарплата электрика в ноябре 2016 года составила 44 303,00 руб. (сумма, перечисленная на карту). Почему два договора подряда на сумму 3 700,00 руб. и 34 600,00 на замену светильников прошли как заработная плата?

Так как в 2014-2015 годах «внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни» (п. 1 статья 19 402-ФЗ) со стороны ТСЖ не было, комиссия рассмотрела документы и за эти годы, чтобы попытаться понять, куда израсходованы деньги ТСЖ и почему счет ТСЖ заблокирован.

На 01.01.2014 на расчётном счёте ТСЖ «Деловое» было 2 104 805,40 руб. Поступило 11 712 357,49 руб., израсходовано 13 159 959,08 руб. На 01.01.2015 на расчётном счёте ТСЖ «Деловое» было 657 203,81 руб. За 2015 год поступило 9 296 975,16 руб., израсходовано 9 953 764,45 руб., остаток на счёте на 01.01.2016 составлял 414,52 руб.

Выборочный анализ 2014 года.

08.02.2014 были взяты на хоз.расходы наличными 22 000,00 руб., 18.03.2014 20 000,00 руб. Авансовых отчётов на произведенные расходы не предоставлено.

ООО «ЮНА»

Договор от 26.03.2014 № 27 на сумму 35 000,00 руб. на изготовление и доставку металлического забора. 100% предоплата по договору. Оплачено 27.03.2014. Счёт не выставлен. Договор не содержит схемы, чертежи, расчёты. По результату должна быть товарная накладная. Не представлена.

За монтаж металлического забора 17.04.2014 оплачено 23 600,00 руб. по договору подряда от 11.04.2014 № 3 Веселову Сергею Павловичу. Договор не предоставлен.

Договор от 16.04.2014 с ООО «Строй-Резерв НН» на сумму 17 409,25 руб. на изготовление и установку пластиковых окон отсутствует Приложение № 1, на который идёт ссылка в договоре. Нет документов, подтверждающих необходимость этого заказа.

18.03.2014 у ООО «Фирма «Зелёный город» на сумму 59 280,00 руб. куплена Сирень венгерская 20 шт и спирея Вангутта 500 шт! Удивило количество спирей, приобретенной для нужд ТСЖ «Деловое»

ООО «ИНТ-монтаж» 04.09.2014 94 232,00 руб. материалы, 25.09.2014 95 929,50 руб. работы по монтажу системы видеонаблюдения. Общая сумма оплаты составила 190 161,50 руб.

ООО «Цитадель» оплачено 23.09.2014 за изготовление 2 навесов над мусорными контейнерами 104 228,70 руб. Предоставлен только счёт. Нет договора, сметы, актов и т.п.

ООО «РегионЛогистик» произведена оплата 26.06.2014 30 000,00 руб за 100 счётчиков воды, полученные по товарной накладной от 09.07.2014 № 314. Никаких документов по учёту установки и компенсации стоимости жителями не предъявлено.

ООО «Стойцентр ЭКОН»

Договор от 30.10.2014 № 26-2014. Сумма выполненных работ 648 948,00 руб.

Договор от 24.11.2014 № 25-2014. Сумма выполненных работ 146 797,00 руб. Аванс по договору в сумме 58 843,20 руб. перечислили 25.11.2014. Расчёт в полной сумме 146 797,00 руб. перечислили 16.12.2014. Излишне перечисленный аванс в сумме 58 843,20 руб. был возвращён только 01.11.2016.

Договор от 11.11.2014 № 27-2014. Сумма выполненных работ 442 626,00 руб.

Работы выполнялись по замене розлива ХВС в подвале.

Общая сумма по договорам составила 1 218 371,00 руб.

07.11.2014 было закуплено у ООО «Центр-Альфа» 100 шт. электросчётчиков Маяк 102 АТ.121Ш.... на сумму 280 000,00 руб. и УСПД ГИСУР 1 шт за 30 000,00 руб., 18.12.2014 было закуплено ещё 82 счётчика Маяк 102 АТ.121Ш... и 11 счётчиков Маяк 102 АТ.131Ш...на общую сумму 267 000,00 руб.

Получено: по товарным накладным

от 31.10.2014 № 188 УСПД ГИСУР 1 шт. на сумму 30 000,00 руб.

от 19.11.2014 № 193 Маяк 102 АТ.121Ш... 14 шт. на сумму 39 200,00 руб;
 от 17.12.2014 № 224 Маяк 102 АТ.121Ш... 11 шт. на сумму 30 800,00 руб.
 от 26.12.2014 № 244 Маяк 102 АТ.121Ш... 43 шт. на сумму 120 400,00 руб.
 от 26.12.2014 № 243 Маяк 102 АТ.121Ш... 76 шт. на сумму 212 800,00 руб.
 от 09.12.2014 № 217 Маяк 102 АТ.121Ш... 10 шт. на сумму 28 000,00 руб.
 от 16.12.2014 № 221 Маяк 102 АТ.131Ш... 11 шт. на сумму 37 400,00 руб.

Таким образом, оплачено УСПД ГИСУР 1 шт., 182 счётчика Маяк 102 АТ.121Ш..., 11 счётчиков Маяк 102 АТ.131Ш... на общую сумму 577 000,00 руб., Получено по накладным УСПД ГИСУР 1 шт., 11 счётчиков Маяк 102 АТ.131Ш..., 154 счётчика Маяк 102 АТ.121Ш... на сумму общую 498 600,00 руб. Нет документов о получении оставшихся 28 счётчиков на сумму 78 400,00 руб.

13.11.2014 закуплено 86 светильников с датчиком на сумму 61 920,00. Получено по товарной накладной от 20.11.2014 № 107.

На замену счётчиков и светильников на материалы потрачено 638 920,00 руб. Плюс оплата электрику по договорам подряда, сверхурочные, повышенная зарплата (за август 2014г. 10 087,50 руб. + 25 933,28 руб., за октябрь 31 633,00 руб., за декабрь 30 533,63 руб.). В условиях ограниченных средств на счёте подобные затраты не являются необходимыми для дома.

Выборочный анализ 2015 года.

В апреле оплачено 50 шт. за цифры малые позолоченные. Что за необходимость приобретения указанных товаров?

28.04.2015 оплата 60 113,13 за выполненные работы по договору от 20.04.2015 по промывке выпусков канализации. Договор, акты не предоставлены. Только счёт на оплату.

Договор б/н от 15.07.2015 на сумму 167 975,22 руб. на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтового покрытия. Нет приложения 1 Калькуляция на производство работ, предусмотренного условиями договора, акта выполненных работ и справки КС-3, на основании которых должна быть произведена оплата.

ООО «ЮНА»

Договор от 15.05.2015 № 62 на сумму 72 625,00 руб. на изготовление и установку 52 п.м. металлических ограждений. Нет эскиза № 75 от 24.04.2015 предусмотренного условиями договора.

Договор от 26.05.2015 № 65 на сумму 106 863,00 руб. на изготовление и установку 77 п.м. металлических ограждений.

Договор от 03.06.2015 № 71 на сумму 123 303,00 руб. на изготовление и установку 89 п.м. металлических ограждений

Общая сумма по договорам с ООО «ЮНА» за 2014-2015 году составила 337 791,00 руб.

ООО «Кварк». Договоры на монтаж систем видеонаблюдения в лифтах:

от 23.03.2015 № 2 на сумму 55 776,00 руб.

от 16.09.2015 № 7-2015 на сумму 75 460,00 руб.

от 04.04.2016 № 5-2016 на сумму 48 518,00 руб.

от 19.09.2015 № 6-2015 на сумму 51 870,68 руб. на шумоизоляцию кабины, дверей шахты лифта в 3 подъезде.

Общая сумма по договорам с ООО «Кварк» составила 231 624,68 руб.

По всем вышеуказанным расходам решения правления ТСЖ не представлены. Часть понесенных расходов, с точки зрения ревизионной комиссии, не является первоочередными для осуществления нормальной деятельности ТСЖ и жизненно

необходимыми для жителей дома.

Анализ платежей с расчетного счета ТСЖ «Деловое» за 2015г.

1. январь, февраль 2015г.

1.1. 23.01.2015 оплачена сумма 22 000,00 руб. в адрес ИП Баканов В.В. по счету №2 от 14.01.2015 за транспортные услуги (2 рейса 16 час.). Что за транспортные услуги? Акт выполненных работ, подписанный с двух сторон, отсутствует.

1.2. 03.02.2015 оплачена сумма 22 000,00 руб. в адрес ИП Баканов В.В. по счету №5 от 03.02.2015 за транспортные услуги (2 рейса 16 час.). Что за транспортные услуги? Акт выполненных работ, подписанный с двух сторон, отсутствует.

2. март 2015г.

2.1. выплачена заработная плата за март 2015г. Контаурову А.О. в сумме 76.317,00 руб. Расчет выплаченной зарплаты не представлен.

2.2. выплаченная зарплата сотрудников ТСЖ «Деловое» в феврале и марте 2015г. Разная. Обоснования для расчета зарплаты не представлены.

3. май 2015г.

3.1. выплачена заработная плата за май Михайловой Н.Ю. в сумме 39 679,19 руб. Расчет выплаченной зарплаты не представлен.

4. июнь 2015г.

4.1. выплачена заработная плата за июнь 2015г., включая отпускные, Бессоновой Н.С. в сумме 71 551,02 руб. Расчет выплаченной зарплаты не представлен.

4.2. выплачена заработная плата за июнь 2015г. Михайловой Н.Ю. в сумме 33 791,00 руб. Расчет выплаченной зарплаты не представлен.

4.3. выплачена заработная плата за июнь 2015г. Беляковой Ю.В. в сумме 24 637,00 руб. Расчет выплаченной зарплаты не представлен.

4.4. 08.06.2015 оплачена сумма 15 000,00 руб. за ремонт компьютерной техники в адрес ООО предприятие «Монтажавтоматика». Не указано, какая именно техника, принадлежащая ТСЖ «Деловое», была отремонтирована.

5. июль 2015г.

5.1. выплачена заработная плата за июль 2015г. Михайловой Н.Ю. в сумме 64 147,76 руб. Расчет выплаченной зарплаты не представлен.

5.2. выплачена заработная плата за июль 2015г. Михайлову В.П. в сумме 42 459,55 руб. Расчет выплаченной зарплаты не представлен.

5.3. 14.07.15г. оплачен авансовый отчет Беляковой Ю.В. (бухгалтер) от 14.07.2015 № 21 в сумме 28 390,00 руб. За что? –авансовый отчет не представлен.

5.4. 14.07.2015 оплачен авансовый отчет Бессоновой Н.С. от 14.07.2015 № 22 на сумму 11 870,00 руб. При этом на основании приказа ТСЖ «Деловое» от 29.06.2015 № 23 Бессонова Н.С. с 01 по 28 июля находилась в очередном отпуске. Несоответствие – принятие затрат в авансовый отчет у сотрудника, находящегося в отпуске.

5.5. в 2015г. ТСЖ «Деловое» недоплачивает ресурсным организациям. В подтверждение этому в июле 2015г. оплачена претензия ООО «ТНС Энерго» на сумму 277 627,38 руб. в связи с недоплатой за эл. энергию за период с 01.02.2015 по 30.04.2015

6. август 2015г.

6.1. в 2015г. ТСЖ «Деловое» недоплачивает ресурсным организациям. В подтверждение этому в адрес УФССП с расчетного счета списана сумма 390 666,40 руб.

6.2. в августе 2015г. ни одной оплаты в адрес ресурсных организаций не произведено, при этом остаток на расчетном счете ТСЖ составлял 600 433,77 руб.

7. сентябрь 2015г.

7.1. выплачена заработная плата Бессоновой Н.С. в сумме 51 460,00 руб.

Расчет выплаченной зарплаты не представлен.

7.2. 28.09.2015 оплачена сумма 40 000,00 руб. в адрес ООО «Центр экологического проектирования» за бухгалтерские услуги. Что за услуги? При этом в штате ТСЖ «Деловое» имеется бухгалтер Белякова Ю.В., которая уволилась по собственному желанию с 01.12.2015

7.3. отметим, что в сентябре 2015г. производилась оплата ресурсным организациям за июнь, июль, август 2015г., водоканалу – за январь-май 2015г.

8. октябрь 2015г.

8.1. С октября 2015г. расходы стали равны доходам. Недоплаты ресурсным организациям продолжаются. Например, ООО «Нижновтеплоэнерго» сч/ф № 3058 от 30.09.2015 выставил сумму 218 383,03 руб. за потребление в сентябре горячей воды и тепловой энергии. Оплата данной сч/ф в октябре 2015г. производилась:

- 50 000,00 руб. – 22.10.2015,
- 30 000,00 руб. – 27.10.2015,
- 60 000,00 руб. – 30.10.2015.

Итого оплата в октябре составила 140 000,00 руб.

Недоплата в адрес ООО «Нижновтеплоэнерго» за потребленные услуги сентября составила 78 383,03 руб.

8.2. также в октябре 2015г. платили за потребление эл. энергии августа 2015г.

8.3 16.10.2015 оплачена сумма 8 200, 00 руб. за ремонт компьютерной техники (2 шт) в адрес ООО предприятие «Монтажавтоматика». Не указано - какая именно техника, принадлежащая ТСЖ «Деловое», была отремонтирована.

8.4. с октября начались оплаты в адрес ООО «Структура» за юридические услуги в сумме 13 000,00 руб.

9. ноябрь 2015г.

9.1. 10.11.15г. оплачены 60 счетчиков на сумму 30.000,0 руб. На основании чего произведена закупка именно такого количества счетчиков?

10. декабрь 2015г.

10.1. 15.12.2015 произведена оплата 60 счетчиков на сумму 30 000.00 руб.

10.2. 18.12.2015 произведена оплата 60 счетчиков на сумму 20 000,00 руб.

10.3. 22.12.2015 произведена оплата 60 счетчиков на сумму 15 000,00 руб.

10.4. 18.12.2015 произведена оплата 60 счетчиков на сумму 5 000,00 руб.

Общая сумма, потраченная на закупку счётчиков, составила 100 000,00 руб.

При этом ревизионной комиссии предоставлена товарная накладная (ТОРГ-12) на покупку 140 шт. счетчиков у ООО фирма «Эталон-М», не подписанная со стороны ТСЖ «Деловое». Никаких документов по учёту установки и компенсации стоимости жителями не предъявлено.

10.5. с декабря начались оплаты в адрес ООО «Структура» за бухгалтерские услуги в сумме 5 000,00 руб.

По данным отчета ООО «Центр-СБК» за ноябрь 2015г., всего поступило платежей на расчетный счет ТСЖ «Деловое» на сумму 1 078 736,14 руб.

По данным выписки банка на расчётном счёте ТСЖ «Деловое» остаток средств на 01.11.2015 составил 28 666,38 руб. Поступило за ноябрь 2015г. 497 880,95 руб., израсходовано 463 642,55 руб., остаток на счёте на 01.12.2015. составляет 62 904,78 руб.

Исходя из отчетов ООО «Центр СБК» и выписки банка не понятно несоответствие фактически поступивших на расчетный счет денежных средств ТСЖ по данным банка и ООО «Центр-СБК». Разница между указанными данными составила 580 855,19 руб.

Следует отметить халатное отношение сотрудников ТСЖ при выполнении

служебных обязанностей.

Примером этому служит ситуация по передаче данных по фактически потребленной эл.энергии ТСЖ в ноябре 2015г.

А именно, количество переданной потребленной эл.энергии обозначено 4 700 кВт.час, в следствии чего ТСЖ «Деловое» была получена сч/ф № 02/Э/4/15/5542000/004011 от 30.11.2015 на сумму 25 897,00 руб.

Фактическое потребление эл.энергии составило 268 860,00 кВт.час, стоимость которых равна 1 481 418,60 руб.

В итоге указанных действий, в адрес ТСЖ выставлена корректировочная сч/ф № 02/Э/4/16/5542000/001414 от 31.05.2016 на сумму 1 455 521,60 руб. Указанная сумма кардинально повлияла на дальнейшую деятельность ТСЖ «Деловое» в условиях отсутствия остатков денежных средств на расчетном счете ТСЖ «Деловое».

Протоколом внеочередного заседания правления от 02.12.2015 по п.2 «анализ и решение ревизионной комиссии» было принято постановление о проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ путём независимого заключения аудиторской компанией, а не жителями ТСЖ. По факту заключен договор от 14.12.2015 № 227/12/15 на проведение проверки состояния учёта ТСЖ «Деловое», наличия и соответствия требованиям законодательства текущих первичных документов, отчётов, системы бух. учёта, что не соответствует принятому решению правления.

Ревизионная комиссия решила сравнить выборочно выставленные суммы ресурсным организациям и оплаченные ООО «Центр-СБК» по факту сбора квартплаты в 2016 году:

	Сумма к оплате, руб.	Оплачено СБК, руб.
ПАО «ТНС Энерго НН»		
январь	190 675,67	102 905,20
февраль	113 635,53	98 896,44
март	115 879,00	96 932,37
Нижегородский водоканал		
январь	42 922,84	27 040,44
	2 610,98	
февраль	40 213,48	30 002,68
	2 553,12	
март	36 302,80	31 515,03
	2 524,18	

Изложенные данные свидетельствуют о существенных недоплатах в адрес ресурсных организаций.

С декабря 2016 года появился ещё один «ресурсник» - ООО «БНС-Центр», на счёт которого стали уходить все оставшиеся после оплаты услуг поставщиков, предусмотренных договором с ООО «Центр-СБК», деньги ТСЖ «Деловое». В отчётах ООО «Центр-СБК» идёт ссылка на договор от 01.11.2016 № 3, заключённый между ТСЖ «Деловое» и ООО «БНС-Центр». Данный договор не предъявлен ревизионной комиссии, и по устным объяснениям генерального директора ООО «Структура» Молькова А.А., данный договор не существует. Возникает вопрос: «На каком основании деньги перечислялись в адрес ООО «БНС-Центр»?

С 2016 года стали выплачиваться сверхурочные, премии, компенсация за использование личного автомобиля. Например, в апреле были выплачены премии: Комоловой Н.В., Мачтаковой Н.В., сверхурочные Бессоновой Н.С., Деричеву В.Е.,

Агеевой А.Ф., с февраля по октябрь Бессоновой Н.С. выплачивалась компенсация за использование личного автомобиля. Основания для подобных выплат не предъявлены (решения Правления, расчёты, приказы, табели учёта рабочего времени).

Также в ходе проводимой проверки у ревизионной комиссии возник вопрос: Когда из штатного расписания исчезла должность наёмного работника «управляющий» и появилась выборная должность «председатель ТСЖ» с твёрдым окладом?

«Статья 147 п 3.1 Членом правления товарищества собственников жилья не может являться лицо, с которым товарищество заключило договор управления многоквартирным домом, или лицо, занимающее должность в органах управления организации, с которой товарищество заключило указанный договор, а также член ревизионной комиссии (ревизор) товарищества. Член правления товарищества собственников жилья не может совмещать свою деятельность в правлении товарищества с работой в товариществе по трудовому договору, а также поручать, доверять другому лицу или иным образом возлагать на него исполнение своих обязанностей члена правления товарищества.

Статья 149 п.1 Председатель правления товарищества собственников жилья избирается на срок, установленный уставом товарищества.» «Жилищный кодекс Российской Федерации» от 29.12.2004 N 188-ФЗ

Замечания по приказам.

1. В связи с заключением договора с ООО «Центр-СБК» в ТСЖ «Деловое» приказом сокращена должность ответственного внутриквартирных приборов учета с 01.11.2015 При этом дата указанного приказа – 01.12.2015 Несоответствие.

2. В папке приказы 2012 – 2017 гг. есть график отпусков сотрудников ТСЖ «Деловое» на 2015г. В нем должность ответственного внутриквартирных приборов учета отсутствует. Как же можно эту должность сократить?

3. В графике отпусков указана должность ответственного за регистрацию. При этом Михайлова Н.Ю. 18.02.2016 пишет заявление на отпуск от паспортиста. Несоответствие должностей.

Заключение.

Члены ревизионной комиссии, проведя вышеизложенный анализ деятельности ТСЖ «Деловое», предлагает провести юридическую оценку выявленным фактам работы сотрудников ТСЖ «Деловое» и сторонних организаций, которые способствовали резкому ухудшению положения ТСЖ «Деловое» как самостоятельного субъекта хозяйственной деятельности, а также оказали некачественные услуги ТСЖ «Деловое».

Председатель комиссии

(подпись)

И.В. Прохорова
(инициалы, фамилия)

Члены комиссии:

(подпись)

Е.А. Павлова
(инициалы, фамилия)

(подпись)

О.Г. Семенова
(инициалы, фамилия)

Перечень нормативных актов, на которые идёт ссылка в отчёте.

1. "Жилищный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 188-ФЗ
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
3. Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа " от 22.05.2003 N 54-ФЗ
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
5. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
6. Положение Банка России от 19.06.2012 N 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»
7. Положение «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники», утверждённое Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359
8. Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет" Указания по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма N АО-1)
9. Письмо Минтруда России от 12.12.2014 N 17-3/В-609 «Об обложении страховыми взносами денежных средств, выданных под отчет работнику на приобретение товаров на хозяйственные нужды, по которым своевременно не представлен авансовый отчет».
10. Письмо Министерства финансов Российской Федерации, ФНС России от 24.12.2013 N СА-4-7/23263 «О направлении обзора практики рассмотрения налоговых споров Президиумом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, Верховным Судом Российской Федерации и толкование норм законодательства о налогах и сборах, содержащееся в решениях Конституционного Суда Российской Федерации».